

Tarkastuslautakunta

---

Aika 18.09.2023 klo 09:00 - 11:12

Paikka Paimion kaupungintalo II krs, kaupunginhallituksen kokoushuone

Käsitellyt asiat

| §    | Otsikko   | Sivu |
|------|---|------|
| § 34 | Tarkastuslautakunnan kokouksen laillisuuden ja päätösvaltaisuuden toteaminen                  | 3    |
| § 35 | Sähköisen pöytäkirjan tarkastajien valinta  | 4    |
| § 36 | Tarkastuslautakunnan esityslistan ja asioiden käsittelyjärjestyksen hyväksyminen              | 5    |
| § 37 | Tilintarkastajan työohjelma vuodelle 2023   | 6    |
| § 38 | Tarkastuslautakunnan työohjelma vuodelle 2024   | 7    |
| § 39 | Talousarvion toteutuminen 1.1.-30.6.2023 ja ennuste vuodesta 2023                             | 8    |
| § 40 | Tarkastuslautakunnan talousarvion muutos 2023   | 11   |
| § 41 | Tarkastuslautakunnan talousarvioehdotus vuodelle 2024 ja taloussuunnitelma vuosille 2025-2026 | 12   |
| § 42 | Sidonnaisuusilmoitukset   | 19   |
| § 43 | Muut asiat  | 20   |

---

---

**Tarkastuslautakunta**

---

**Osallistujat**

|        | Nimi  | Tehtävä   | Lisätiedot   |
|--------|---|---|--|
| Läsnä  | Heino Sini<br>Taipaleenmäki Joonas<br>Heurlin Eeva<br>Pöri Pasi<br>Salo Tapani<br>Launto Tommi<br>Tuovinen Nanna<br>Jussinmäki Jari | puheenjohtaja<br>varapuheenjohtaja<br>jäsen<br>jäsen<br>jäsen<br>varajäsen<br>jäsen<br>asiantuntija | - pöytäkirjantarkastaja<br><br>- pöytäkirjantarkastaja<br><br>- paikalla § 39 käsittelyn ajan<br>klo 10.00-10.40 |
|        | Ehrlund Kirsi<br>Tahvanainen Pirkko   | tilintarkastaja<br>pöytäkirjanpitäjä  |  |
| Poissa | Tommila Liisa   |   |  |

---

Käsitellyt asiat                      34 - 43

---

**Pöytäkirjan nähtävilläpito**

Tarkastettu pöytäkirja pidetään nähtävillä yleisessä tietoverkossa alkaen tiistaina 26.9.2023

Tämä pöytäkirja on allekirjoitettu sähköisesti.  
Allekirjoituksen oikeellisuuden voi todentaa kirjaamosta.

---

## **Tarkastuslautakunnan kokouksen laillisuuden ja päätösvaltaisuuden toteaminen**

Tarkastuslautakunta 18.09.2023 § 34

Kuntalain 103 §:n mukaan kokous on päätösvaltainen, kun enemmän kuin puolet jäsenistä on saapuvilla. Esityslista on lähetetty toimitielimen päättämällä tavalla vähintään neljä päivää ennen kokousta.

**Päätösehdotus:** Kokous todetaan laillisesti kokoonkutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

**Päätös** Päätösehdotus hyväksyttiin.

## Sähköisen pöytäkirjan tarkastajien valinta

Tarkastuslautakunta 18.09.2023 § 35

Tarkastettu pöytäkirja asetetaan nähtäville kaupungin verkkosivuille kokousviikkoa seuraavana tiistaina.

Mikäli tämä päivä on pyhäpäivä, nähtävilläolopäivä on seuraava arkipäivä.

Pöytäkirja tarkastetaan sähköisesti allekirjoituspalvelun kautta. Pöytäkirja on tarkastettava viimeistään päivää ennen pöytäkirjan nähtäville asettamista

Esittelijä:

:

Päätösehdotus:

Tämän kokouksen pöytäkirjantarkastajiksi valitaan Tapani Salo ja Joonas Taipaleenmäki.

Päätös:

Päätösehdotus hyväksyttiin.

## Tarkastuslautakunnan esityslistan ja asioiden käsittelyjärjestyksen hyväksyminen

Tarkastuslautakunta 18.09.2023 § 36

Tarkastuslautakunnalle on toimitettu kokouksen esityslista. Hallintosäännön 134 §:n mukaan asiat käsitellään esityslistan mukaisessa järjestyksessä, ellei toimitella muuta päätä.

Hallintosäännön 135 §:n mukaan toimitella voi esittelijän ehdotuksesta tai jäsenen ehdotuksesta, jota on kannatettu, ottaa enemmistö päätöksellä käsiteltäväksi asian, jota ei ole mainittu kokouksutsussa.

**Päätösehdotus:** Tarkastuslautakunta päättää käsitellä asiat ennalta jaetun esityslistan mukaisesti.

**Päätös** Päätösehdotus hyväksyttiin.

## Tilintarkastajan työohjelma vuodelle 2023

Tarkastuslautakunta 18.09.2023 § 37  
583/00.03.00/2023

Tilintarkastaja Kirsi Ehrlund esittelee tilintarkastuksen työohjelman vuodelle 2023.

**Päätösehdotus:** Tarkastuslautakunta merkitsee tilintarkastajan työohjelman tiedoksi.

**Päätös:** Päätösehdotus hyväksyttiin.

## Tarkastuslautakunnan työohjelma vuodelle 2024

Tarkastuslautakunta 18.09.2023 § 38  
582/00.03.00/2023

Tarkastuslautakunta on asetettu hallinnon ja talouden hoidon sekä tarkastuksen järjestämistä varten. Lautakunnan on arvioitava, ovatko valtuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet kaupungissa ja kaupunkikonsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla. Lautakunnan tehtävä on arvioida talouden tasapainotuksen toteutumista tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman riittävyttä, jos kunnan taseessa on kattamatonta alijäämää.

Lautakunnan työn perustaksi on laadittu arviointisuunnitelma vuosille 2021-2024, jonka lautakunta hyväksyi 10.9.2021 kokouksessaan. Arviointisuunnitelmaa täsmennetään vuosittain hyväksymällä kyseiselle vuodelle työohjelma. Työohjelma vuodelle 2024 valmistellaan ja hyväksytään tässä kokouksessa.

Päätösehdotus: Tarkastuslautakunta laatii ja hyväksyy työohjelman vuodelle 2024.

Päätös: Päätösehdotus hyväksyttiin.

## Talousarvion toteutuminen 1.1.-30.6.2023 ja ennuste vuodesta 2023

Kaupunginhallitus 16.08.2023 § 232

**Tiivistelmä:** Hyvinvointialueuudistuksesta johtuen vuoden 2023 talousarvion toteuma on poikkeuksellinen ja vertailu edelliseen vuoteen on haastavaa.

**Valmistelija/lisätietoja antaa**  
hallintojohtaja Jaana Hölsö, p. 02 474 5210

Esityslistan oheismateriaalina löytyvät tiedot verotilityksistä ja talousarvion 2023 ensimmäisen vuosipuoliskon toteutumisesta. Laskennallinen tasainen kertymä on 50,0%. Henkilöstökulujen osalta, kun lomakorvaukset huomioidaan, laskennallinen toteuma-aste on 51,5%.

Hyvinvointialueiden toiminnan alkamisesta johtuen muutokset edelliseen vuoteen verrattuna ovat poikkeuksellisen suuret. Hyvinvointialue Varhalle siirtyi vuoden alusta sosiaali- ja terveydenhuollon toiminnot, oppilashuolto ja pelastuslaitoksen maksusuudet. Erityisesti muutos näkyy palveluiden ostoissa, henkilöstömenoissa, verotuloissa, valtionosuuksissa ja maksutuotoissa.

### **Käyttötalous**

Käyttötalouden toimintatuotot ovat 5,6 milj. euroa, joka on 476t.euroa viime vuoden vastaavaa aikaa vähemmän. Suhteessa talousarvioon toteuma on 53%, eli yli tasaisen kertymän. Ulkoiset toimintatuotot ovat 2,4 milj. euroa, se on noin 10% viime vuoden vastaavaa aikaa vähemmän. Maksutuotot ovat 295t€, se on 804t€ viime vuotta vähemmän: sote-lautakunnan osuus viime vuoden laskutuksesta oli 733t€ ja varhaiskasvatuksen 2023 laskutuksesta puuttuu touko-kesäkuun osuus. Saadut tuet ja avustukset ovat 1,1t€, se on 428t€ viime vuoden vastaavaa aikaa suuremmat. Avustuksissa tulee huomioida, että jaksotukset tehdään vain vuoden vaihteessa. Muiden toimintatuottojen kasvua selittää Varhailta laskutettavat tilavuokrat.

Ulkoiset toimintakulut ovat kesäkuun lopussa 18,9 milj. euroa, niiden toteuma-aste talousarviosta on 52,6%, se on hieman yli tasaisen kertymän. Vuoden takaiseen verrattuna ulkoiset toimintakulut ovat lähes puolittuneet. Henkilöstökulut ovat 11,4 milj. euroa, niiden talousarvion toteuma-aste on 51,8%, toteuma-aste on talousarvion mukainen, kun huomioidaan, että siiheen sisältyy lomarahat ja palkkasopimuksen kertaerä. Palveluiden ostot ovat 11,8 milj. eurollaan ovat 52,6% eli hieman yli tasaisen kertymän. Osittain tätä selittää vuoden alussa maksetut koko vuoden kattavat vuosimaksut,



mutta suurempi selittäjä on talousarviossa ennakoitua suuremmat asiakaspalveluiden ostot, jotka varhaiskasvatuksen palveluseleleistä ja maksuista yksityisille palveluntuottajille. Summaltaan asiakaspalvelujen ostot ovat romahtaneet kymmenesosaan aiemmasta, ollen 1,7milj.euroa. Aineiden, tavaroiden ja tarvikkeiden ostot ovat 1,3milj. eurollaan talousarvion mukaiset ja 4,3% viime vuoden vastaavaa aikaa pienemmät. Avustusten toteuma (516t€) on hieman yli talousarvion tasaisen kertymän, koska huhti-kesäkuussa maksettiin mm. yhdistysten vuotuiset toiminta-avustukset ja yksityistieavustukset. Muiden toimintakulujen toteuma on talousarvion mukainen ja viime vuotta pienempi.

### **Verot ja valtionosuudet**

Hyvinvointialueuudistus leikkaa merkittävästi verorahoitusta, niin kunnallisverotilityksiä kuin valtionosuuksia.

Kaikkien manner-Suomen kuntien kunnallisveroprosenttia leikattiin 12,64%-yksiköllä, joten 2023 se on Paimiossa 8,11%. Alkuvuoden kunnallisverotilitykset ovat 13,8 milj. euroa. Tilitykseen sisältyy 5,2milj. euroa vuoden 2022 veroprosentin mukaisia tilityksiä, tästä johtuen talousarvion toteumaprosentti ”näyttää liian hyvältä”. Yhteisöveron tilitykset ovat 1,4 milj. eurollaan hieman viime vuoden vastaavaa aikaa pienemmät. Kiinteistöverotilitykset tuloutuvat vasta kesän jälkeen. Kokonaisuudessaan verotilitykset ovat 15,4milj. euroa. Verotulojen toteuma-aste talousarvioon verrattuna on 62,7%, mutta vuoden 2022 ”verohäntien” osuus on merkittävä.

Valtionosuustilitykset ovat vajaan 5,1 milj. euroa. Tilitykset ovat ministeriöiden joulukuisten päätösten mukaiset ja toteuma-aste talousarvioon on 53,1%. Kunnille maksettavat vuoden 2023 valtionosuudet ovat osoittautuneet liian suuriksi. Tämän hetkisen tiedon mukaan vuosien 2024-2025 valtionosuuksista vähennetään tänä vuonna liikaa maksettu osuus: 30€/asukas eli Paimion kohdalla se on 324t€. Viime vuoteen verrattuna valtionosuuksien määrä on puolittunut.

### **Vuosikate**

Kesäkuun vuosikate näyttää vajaata 5,0 milj. euroa. Se on 1,9 milj. euroa viime vuoden vastaavaa aikaa parempi. Parannusta selittää verotilityksiin sisältyvät vuoden 2022 kunnallisveroprosentin mukaiset ”verohännät”.

### **Investoinnit**

Investointimenot ovat kesäkuun lopussa 2,3 milj. euroa. Merkittävien osa menoista on syntynyt viime vuonna alkaneesta uimahallin peruskorjauksesta (1,5milj.€) ja kiertoliittymästä (277t€).

### **Lainamäärä ja kassavarat**

Lainamäärä kesäkuun lopussa oli 52,3 milj. euroa, kun viime vuoden lopussa lainaa oli 51,4 milj. euroa. Kaupungin kassavarat olivat kesäkuun lopussa 1,8 milj. euroa, kun ne vuoden 2022 lopussa olivat 2,2 milj. euroa.

### **Asukasmäärä**

Kaupungin asukasmäärä kesäkuun lopussa oli 11 140, kun se vuoden vaihteessa oli 11 138, kasvua kaksi henkilöä.

|                |   |
|----------------|---|
| Esittelijä:    | Kaupunginjohtaja Jussinmäki Jari  |
| Päätösehdotus: | Kaupunginhallitus merkitsee talousarvion toteutumisen kesäkuun lopussa 2023 tiedoksi. |
| Päätös:        | Ehdotus hyväksyttiin.   |

Tarkastuslautakunta 18.09.2023 § 39  
213/02.02.02/2023

Kaupunginjohtaja Jari Jussinmäki on kutsuttu kokoukseen esittelemään talousarvion toteumaa 1.1.-30.6.2023 ja ennustetta vuodelle 2023.

|                |  |
|----------------|--|
| Päätösehdotus: | Tarkastuslautakunta merkitsee tiedokseen kaupunginjohtajan talouskatsauksen. |
| Päätös:        | Päätösehdotus hyväksyttiin.  |

## Tarkastuslautakunnan talousarvion muutos 2023

Tarkastuslautakunta 18.09.2023 § 40  
312/02.02.01/2023

Tilintarkastuksen tulosalueelle esitetään talousarviomuutosta menoja lisäävästi.

Paimion kaupungin tilintarkastusyhteisö vaihtui kilpailutuksen seurauksena tilikauden 2023 alusta ja tästä johtuen tilintarkastuksen kustannus sekä tilikauden aikaisen tilintarkastuksen laskutuksen ajallinen kohdentuminen muuttuivat. Tämän seurauksena tilintarkastuksen kuluja kertyy talousarvio vuodelle 2023 enemmän kuin talousarviossa on osattu varautua. Tilintarkastuksen (kp 1050) palvelujen ostoihin esitetään 11 000 euron lisämäärärahaa.

**Päätösehdotus:** Tarkastuslautakunta päättää esittää kaupunginhallitukselle ja edelleen kaupunginvaltuustolle tarkastuslautakunnan vuoden 2023 talousarvion muuttamista siten, että tilintarkastuksen tulosalueelle lisätään ulkoisiin toimintamenoihin 11 000 euroa.

**Päätös:** Päätösehdotus hyväksyttiin.

## Tarkastuslautakunnan talousarvioehdotus vuodelle 2024 ja taloussuunnitelma vuosille 2025-2026

Tarkastuslautakunta 18.09.2023 § 41  
441/02.02.00/2023

”Kaupunginhallitus 14.06.2023 § 218

Tiivistelmä: Hyväksytään ensi vuoden talousarvion laadinta-aikataulun.

Valmistelija/lisätietoja antaa:

hallintojohtaja Jaana Hölsö, p. 02 474 5210

Oheismateriaalina oleva vuoden 2024 talousarvion ja vuosien 2025 – 2026 taloussuunnitelman laadinta-aikataulu vastaa aikaisempien vuosien hyväksi havaittua aikataulua.

Esittelijä: Kaupunginjohtaja Jussinmäki Jari

Päätösehdotus: Kaupunginhallitus hyväksyy vuoden 2024 talousarvion laadinta-aikataulun toimialojen noudatettavaksi.

Päätös: Ehdotus hyväksyttiin.

Kaupunginhallitus 16.08.2023 § 231

Tiivistelmä: Kaupunginhallitus hyväksyy ensi vuoden talousarvion ja kahden seuraavan vuoden taloussuunnitelman laadintaohjeen noudatettavaksi.

Valmistelija/lisätietoja antaa:

hallintojohtaja Jaana Hölsö, p. 02 474 5210

Kuntalaki (110§) edellyttää, että valtuusto hyväksyy vuoden loppuun mennessä kunnalle seuraavaksi kalenterivuodeksi talousarvion ottaen huomioon kuntakonsernin talouden vastuut ja velvoitteet. Talousarvion hyväksymisen yhteydessä valtuuston on hyväksyttävä taloussuunnitelma vuosille 2025 - 2026.

Talousarvio ja –suunnitelma on laadittava siten, että ne toteuttavat kuntastrategiaa ja edellytykset kunnan tehtävien hoitamiseen turvataan. Talousarviossa ja –suunnitelmassa hyväksytään kunnan ja kuntakonsernin toiminnan ja talouden tavoitteet.

Taloussuunnitelman on oltava tasapainossa tai ylijäämäinen. Talousarvioon otetaan tehtävien ja toiminnan tavoitteiden

edellyttämät määrärahat ja tuloarviot sekä siinä osoitetaan, miten rahoitustarve katetaan.

Kunnan toiminnassa ja taloudenhoidossa on noudatettava talousarviota.

### **Lähtökohdat vuoden 2024 talousarvion laadintaan**

Paimion vuoden 2022 tilinpäätös oli vajaan miljoona euroa ylijäämäinen ja kertynyttä ylijäämää on taseessa 13,6 milj. euroa. Kaupungin lainakanta vuoden lopulla oli 51,3 milj. euroa, vähennystä 2,5milj. euroa vuoteen 2021. Vuoden 2022 lopussa lainaa per asukas on 4613 euroa.

Vuoden 2023 talousarviossa ylijäämää on 1,3 milj euroa. Puolen vuoden toteuman perusteella vuoden 2023 ennuste näyttää talousarviota paremmalta.

Vuosi 2024 on kuntatalouden näkökulmasta tavanomainen ilman merkittäviä uudistuksia. Vuonna 2025 kuntataloudessa tapahtuu lyhyen ajan sisällä jo toinen merkittävä rakenteellinen uudistus, kun työ- ja elinkeinopalvelut siirretään kuntien vastuulle.

Vuoden 2023 aikana Paimiossa on ollut yli 300 tilapäisen suojelun piirissä olevaa ukrainalaista, joista noin puolet on kuntamallin mukaisessa majoituksessa. Heidän tulee syksyn kuluessa päättää hakevatko kotikuntaa Paimiosta vai lähtevätkö muualle.

Niin globaalin, kansallisen kuin yksityishenkilöiden talouden kannalta viime vuodet ovat olleet poikkeukselliset. Venäjän höykkäyssodan aiheuttama epävarmuuden jatkuminen varjostaa talouden näkymiä. Korkojen ja hintojen nousu on vähentänyt kulutusta ja asuntokauppojen määrää huomattavasti.

Vuonna 2022 alkanut hintojen nousu on ollut hurjaa. Kasvu on vuoden 2023 aikana hidastanut, joskin kesäkuun inflaatio oli edelleen 6,3%. Hintojen nousu on suurimmalta osalta seurausta korkojen, sähkön ja ruuan hinnan noususta. Energian ja raaka-aineiden hintojen nousu näkyy myös tavaroiden ja palveluiden hinnoissa. VMn arvio kesäkuussa vuoden 2023 keskimääräiseksi inflaatioksi 5,9%. Finanssialan elokuussa päivittämien pääosin kesäkuussa laadittujen talousennusteiden mukaan inflaation arvioidaan olevan 2024 noin 2,5% ja 2025 vajaan 2%.

Kuntasektorin palkansaajien nykyinen työehtosopimus on voimassa 1.5.2022 – 30.4.2025. Kuntien ansiotasoindeksiennuste on 3,3% vuodelle 2024 ja vuosille 2025 3,6% ja 2025 3,8%.

### Verotulot

Verotuloarvio vuosille 2024 - 2026 perustuu Kuntaliiton huhtikuun 2023 veroennusteeseen. Uusi veroennuste saadaan elokuun lopulla. Sote-uudistus leikkasi sekä kunnallis- että yhteisöveroja merkittävästi. Kiinteistöveroihin uudistuksella ei ollut vaikutusta, niiden suhteellinen osuus kasvaa, kun muut erät pienenevät.

Vuoden 2023 kunnalliveroprosentti on 8,11. Vuoden 2022 kunnallisverosta (20,75 %) vähennettiin kaikilta kunnilta sote-uudistuksesta johtuen 12,64%-yksikköä. Vuoden 2024 kunnallisverot tulee määrittää kymmenyksen tarkkuudella. Talousarvioesityksessä vuoden 2024 veroprosenttina on käytetty 8,20%, jossa korotus nykyiseen on 0,09%-yksikköä.

Ennusteessa verotuloja arvioidaan vuonna 2024 kertyvän yhteensä 25,4 milj. euroa. Kunnallisverojen osuudeksi on arvioitu 20,8 milj. euroa. Vuodelle 2024 yhteisöveroja arvioidaan kertyvän reilut kaksi miljoonaa euroa. Kiinteistöveroihin on arvioitu 2 % kasvu.

| 1000 euroa       | nykyiset veroprosentit |        |         |        |         |         |         |
|------------------|------------------------|--------|---------|--------|---------|---------|---------|
|                  | tp2021                 | tp2022 | ta 2023 | e 2023 | ta 2024 | ts 2025 | ts 2026 |
| Tulovero         | 41 348                 | 43 553 | 20 000  | 21 635 | 20 750  | 21 250  | 22 120  |
| Yhteisövero      | 1 852                  | 2 920  | 2 100   | 2 362  | 2 080   | 2 220   | 2 340   |
| Kiinteistövero** | 2 402                  | 2 510  | 2 450   | 2 525  | 2 600   | 2 670   | 2 740   |
|                  | 45 603                 | 48 983 | 24 550  | 26 522 | 25 430  | 26 140  | 27 200  |

Kunnallisveron 0,1%-yksikön muutoksen vaikutus verotilityksiin on ensimmäisenä vuotena noin 250 000 euroa ja seuraavina vuosina noin 300 000 euroa:

Tulovero +0,09%-yks = 8,2% (muuttuneet luvut punaisella)

| 1000 euroa     | tp2021 | tp2022 | ta 2023 | e 2023 | ta 2024 | ts 2025 | ts 2026 |
|----------------|--------|--------|---------|--------|---------|---------|---------|
| Tulovero       | 41 348 | 43 553 | 20 000  | 21 635 | 21 000  | 21 500  | 22 400  |
| Yhteisövero    | 1 852  | 2 920  | 2 100   | 2 362  | 2 080   | 2 220   | 2 340   |
| Kiinteistövero | 2 402  | 2 510  | 2 450   | 2 525  | 2 600   | 2 670   | 2 740   |
|                | 45 602 | 48 983 | 24 550  | 26 522 | 25 680  | 26 390  | 27 480  |

Kiinteistöveroille on laissa määritelty ala- ja ylärajat. Alla olevassa taulukossa näkyy sallitut vaihteluvälit, Paimion nykyiset veroprosentit sekä niillä saatu vuotuinen tuotto.

| kiinteistön<br>käyttötarkoitus | lain mukainen<br>vaihteluväli | Kiinteistövero 2023<br>(ennakko) |                  | 0,1% -<br>yksikköä |
|--------------------------------|-------------------------------|----------------------------------|------------------|--------------------|
|                                |                               | %                                | euroa            | euroa              |
| vakituinen asunto              | 0,41 - 1,00                   | 0,45 %                           | 1 314 694        | 292 154            |
| muu kuin vak.asunto            | 0,93 - 2,00                   | 1,20 %                           | 68 370           | 5 698              |
| yleinen kv (rakennus)          | 0,93 - 2,00                   | 1,10 %                           | 757 290          | 75 729             |
| yleinen kv (maapohja)          | 0,93 - 2,00                   | 1,10 %                           | 379 442          | 37 944             |
| rakentamaton<br>rakennuspaikka | 2,00 - 6,00                   | 3,00 %                           | 36 227           | 1 208              |
| <b>Kaikki yhteensä</b>         |                               |                                  | <b>2 556 023</b> |                    |

Kiinteistöveroprosenttien korotusten vaikutus on seuraava:

#### Kiinteistövero

|                       |        |          |
|-----------------------|--------|----------|
| vakituinen asunto     | 0,01 % | 29 000 € |
| muu kuin vak.asunto   | 0,10 % | 5 700 €  |
| yleinen kv (rakennus) | 0,10 % | 76 000 € |
| yleinen kv (maapohja) | 0,10 % | 38 000 € |

#### Valtionosuudet

Sote-uudistus puolitti valtionosuudet. Vuoden 2023 valtionosuudet ovat osoittautuneet liian suuriksi: vuosien 2024-2025 valtionosuuksista vähennetään 2023 liikaa maksettu osuus: tämän hetkisen tiedon mukaan 30€/asukas eli Paimion kohdalla se on 324t€, siis 162t€ vähennetään molempina vuosina.

Uusimmat laskelmat valtionosuuksista ovat toukokuulta. Kuntien ja hyvinvointialueiden välinen rahoitus vahvistuu syksyn kuluessa, kun lopulliset tilinpäätöstiedot ovat käytettävissä. Paimion valtionosuudet tulevat laskemaan kuluva vuodesta noin 1,1 milj.euroa.

| 1 000 €                        | 2022          | ta 2023      | tot 2023      | ta 2024      | ts 2025      | ts 2026      |
|--------------------------------|---------------|--------------|---------------|--------------|--------------|--------------|
| Peruspalv. vo ilman tasauksia  | 12 099        | 4 309        | 5 014         | 5 373        | 5 373        | 5 373        |
| Verotuloihin perust. vo-tasaus | 2 956         | 3 478        | 3 463         | 2 463        | 2 463        | 2 463        |
| Veromenetysten kompensatiot    | 5 315         | 1 664        | 1 620         | 1 609        | 1 609        | 1 609        |
| Opetus- ja kultt.t. muut vo:t  | 80            | 135          | 80            | 80           | 80           | 80           |
| Sote-uud., muutosrajoitin      |               |              |               | 170          | 170          | 170          |
| Sote-uud., siirtymä tasaus     |               |              |               | -166         | -28          | -33          |
| Sote-uud., lopputarkistuserät  |               |              |               | -486         | -486         | -324         |
| <b>yhteensä</b>                | <b>20 450</b> | <b>9 586</b> | <b>10 176</b> | <b>9 043</b> | <b>9 182</b> | <b>9 338</b> |

## Toimintatuotot

Vuoden 2023 ulkoisiksi toimintatuotoiksi on arvioitu 5,3 milj. euroa.

Allaolevassa laskelmassa näkyy vuoden 2023 arvioidut tulot tämän hetkisen tiedon mukaan.

|                        | 1 000 € | tp2022        | ta2023        | e 2023        | ta 2024       | ts 2025       | ts 2026       |
|------------------------|---------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Verotulot              |         | 24 550        | 26 522        | 26 522        | <b>25 680</b> | <b>26 390</b> | <b>27 480</b> |
| Valtionosuudet         |         | 9 586         | 10 176        | 10 176        | 9 043         | 9 182         | 9 338         |
| Toimintatulot          |         | 8 188         | 5 367         | 5 385         | 5 300         | 5 400         | 5 500         |
| Korko- & rahoitustulot |         | 1 021         | 830           | 830           | 920           | 920           | 940           |
| <b>yhteensä</b>        |         | <b>43 345</b> | <b>42 896</b> | <b>42 914</b> | <b>40 943</b> | <b>41 892</b> | <b>43 258</b> |

## Talousarvion raamilaskelma

|                                | 1 000 € | tp 2022        | ta 2023        | enn 2023       | ta 2024        | ts 2025        | ts 2026        |
|--------------------------------|---------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| <b>ulkoiset</b> toimintatulot  |         | 8 188          | 5 367          | 5 385          | 5 300          | 5 400          | 5 500          |
| <b>ulkoiset</b> toimintamenot  |         | -74 785        | -35 897        | -37 103        | -38 100        | -38 850        | -39 600        |
| <b>toimintakate</b>            |         | <b>-66 596</b> | <b>-30 530</b> | <b>-31 717</b> | <b>-32 800</b> | <b>-33 450</b> | <b>-34 100</b> |
| verotulot                      |         | 48 983         | 24 550         | 26 522         | 25 680         | 26 390         | 27 480         |
| valtionosuudet*                |         | 20 450         | 9 586          | 10 176         | 9 043          | 9 182          | 9 338          |
| korko- & muut rah.tulot        |         | 1 021          | 830            | 914            | 940            | 920            | 940            |
| korko- & muut rah.menot        |         | -412           | -505           | -861           | -800           | -800           | -800           |
| <b>vuosikate</b>               |         | <b>3 445</b>   | <b>3 931</b>   | <b>5 034</b>   | <b>2 063</b>   | <b>2 241</b>   | <b>2 858</b>   |
| suunnitelmapoistot             |         | -2 594         | -2 685         | -2 630         | -2 620         | -2 650         | -2 650         |
| satunnaiset erät/tp-kirjaukset |         | 84             | 84             | 84             | 84             | 84             | 84             |
| <b>tilikauden tulos</b>        |         | <b>936</b>     | <b>1 330</b>   | <b>2 489</b>   | <b>-473</b>    | <b>-325</b>    | <b>292</b>     |
| Kumulatiivinen yli-/alijäämä   |         | 13 569         | 14 899         | 17 388         | 16 057         | 14 426         | 17 063         |

## Talousarvion ja -suunnitelman laadintaohjeet

Laadittaessa talousarviota 2024 ja -suunnitelmaa vuosille 2025 – 2026 käytetään **pohjana vuoden 2023 ennustetta** seuraavin ohjein:

- Jokaisen hallintokunnan on tarkasteltava toimintaansa kuntastrategian mukaisesti ja haettava oma-aloitteisesti mahdollisuuksia tehostaa toimintaa ja tehdä rakenteellisia muutoksia.



- Palkkoihin arvioidaan +3,0 % kasvu, huomioiden kunnalliset yleiset virka- ja työehtosopimukset sekä vuoden 2023 tehdyt henkilöstömuutokset.
- Palveluiden ostoihin ja muihin toimintamenoihin (aineet, tarvikkeet, tavarat, avustukset ja muut toimintamenot) voidaan arvioida 2,0 % kasvu.
- Kaikkien toimintamenojen suunnitelmavuosien kasvuksi on arvioitu 2,0 %
- Vuoden 2024 toimintatuotoiksi on arvioitu 5,3 milj. euroa ja suunnitelmavuosiin on arvioitu 2%:n kasvu.
- Hankeavustuksilla rahoitettava toiminnan osuus, joka ei lisää nettokustannuksia, voi ylittää em. raamin. Hankkeiden omavastuuosuus sisältyy raamiin.
- Palkkojen sivukuluprosentit ovat seuraavat: palkkaperusteinen eläkemaksu Kuel 16,91 % ja Vael 16,41 % (2023: Kuel 17,39 % ja Vael 16,43 %), muut sivukulut 4,25% (sotu 1,48 %, vakuutusmaksut 2,77 %, 2023: 4,31 %). Sivukuluprosentit syötetään taloussuunnittelu-ohjelmaan valmiiksi ja järjestelmä laskee ne automaattisesti palkkasumman perusteella.
- Kevan toukokuussa antama arvio Paimion 2024 tasausmaksusta on 603 000 euroa. Tasausmaksu on 1.1.2023 alkaen korvannut eläkemenoperusteisen eläkemaksun. Se kohdennetaan keskitetysti. Vuoden 2023 tasausmaksun lopullinen summa vahvistuu loppusyksyllä 2023, kun kuntien ja hyvinvointialueiden palkkajako tarkistetaan. Vuoden 2023 arvio oli 602 000 euroa.
- Vuoden 2024 poistot ovat 2,6-2,7 milj. Poistot esitetään keskitetysti, eikä hallinnonalojen tarvitse niitä huomioida.
- Voimassa olevassa investointiohjelmassa vuoden 2024 bruttoinvestoinnit ovat 4,5 milj. euroa ja nettoinvestoinnit 4,3 milj. euroa. Vain kaikkien välttämättömimmät investoinnit voidaan esittää toteuttaviksi.
- Sisäisten erien (tilavuokrat, ict-palvelut, talous- ja henkilöstöhallinto, palvelupiste, ml. puhelinvaihde) määrät syötetään keskitetysti. Sisäiset erät eivät vaikuta lautakuntien talousarvioraamiin, vaan tuodaan lautakuntakohtaisten ulkoisten talousarvioiden päälle.

- Talousarvion teknisestä laadinnasta (lukujen syöttö taloussuunnitteluohjelmaan ja talousarviokirjan kirjoituksesta) on erilliset ohjeet intrassa.

**Lähteet:**

Kuntaliiton pääekonomisti Minna Punakallion aineistoja  
Valtionvarainministeriön laskelmia  
Tilastokeskuksen tietoja  
Kevan työnantajasisivut

Esittelijä: Kaupunginjohtaja Jussinmäki Jari

Päätösehdotus: Kaupunginhallitus hyväksyy talousarvion laadintaohjeen hallintokuntien noudatettavaksi.

Päätös: Ehdotus hyväksyttiin.”

Tarkastuslautakunta 18.09.2023 § 41  
441/02.02.00/2023

Tarkastuslautakunta valmistelee vuoden 2024 talousarvioehdotuksen ja taloussuunnitelman vuosille 2025-2026 kaupunginhallituksen ohjeistuksen mukaan.

Päätösehdotus: Tarkastuslautakunta esittää talousarvioehdotuksen vuodelle 2024 ja taloussuunnitelman vuosille 2025-2026 kaupunginhallituksen ja edelleen kaupunginvaltuuston hyväksyttäväksi.

Päätös: Päätösehdotus hyväksyttiin.

## Sidonnaisuusilmoitukset

Tarkastuslautakunta 18.09.2023 § 42  
652/00.03.00/2021

Kuntalain 84 §:n mukaan kunnan luottamushenkilön ja viranhaltijan on tehtävä sidonnaisuusilmoitus johtotehtävistään sekä luottamustoimistaan elinkeinotoimintaa harjoittavissa yrityksissä ja muissa yhteisöissä, merkittävästä varallisuudestaan sekä muista sidonnaisuuksista, joilla voi olla merkitystä luottamus- ja virkatehtävien hoitamisessa.

Velvollisuus ilmoittaa sidonnaisuuksista koskee kunnanhallituksen ja maankäyttö- ja rakennuslaissa (132/1999) tarkoitettuja tehtäviä hoitavan toimielimen jäseniä, valtuuston ja lautakunnan puheenjohtajaa ja varapuheenjohtajia, kunnanjohtajaa, pormestaria ja apulaispormestaria sekä kunnanhallituksen ja lautakunnan esittelijää. Ilmoitus on tehtävä kahden kuukauden kuluessa siitä, kun henkilö on valittu tehtäväänsä.

Sidonnaisuusilmoitus tehdään tarkastuslautakunnalle, joka valvoo ilmoitusvelvollisuuden noudattamista ja saattaa ilmoitukset valtuuston tiedoksi.

Kunnan on pidettävä sidonnaisuuksista rekisteriä yleisessä tietoverkossa, jollei salassapitoa koskevista säännöksistä muuta johdu.

### Päätösehdotus:

Tarkastuslautakunta  
- hyväksyy uudet annetut sidonnaisuusilmoitukset sekä aiemmin annettuihin ilmoituksiin tehdyt muutokset, jotka julkaistaan kaupungin internetsivuille.  
- saattaa hyväksytyt sidonnaisuusilmoitukset valtuuston tiedoksi.

### Päätös:

Tarkastuslautakunta hyväksyi uudet annetut sidonnaisuusilmoitukset sekä aiemmin annettuihin ilmoituksiin tehdyt muutokset, jotka julkaistaan kaupungin internetsivuille.

**Muut asiat**

Tarkastuslautakunta 18.09.2023 § 43

Päätös:

- Tarkastuslautakunta päätti osallistua koulutusristeilylle 27.10.2023.
- Tarkastuslautakunnan seuraavat kokoukset:
  - 13.11.2023 kokous siirretään pidettäväksi 20.11.2023 klo 9.00
  - 5.12.2024 klo 9.00
  - 11.3.2024 klo 9.00
  - 22.4.2024 klo 9.00
  - 20.5.2024 klo 9.00

**Muutoksenhakuohje koskee pykäläiä: § 34, § 35, § 36, § 37, § 38, § 39, § 40, § 41, § 42, § 43**

### **Muutoksenhakukielto**

Päätöksistä ei saa tehdä kuntalain 136 §:n mukaan oikaisuvaatimusta eikä kunnallisvalitusta, koska päätös koskee vain valmistelua tai täytäntöönpanoa.